



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lipence

podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
(dále jen zákon č. 420/2004 Sb.), provedeného

v Úřadu městské části Praha - Lipence
se sídlem K Obci 47, Praha 5,
za období od 1.1.2019 do 31.12.2019

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lipence (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 18.11.2019 - 06.12.2019
 - b) 9.3.2020 - 17.3.2020
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lipence za rok 2019 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 17.07.2019. Písemné pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. MHMP 1405891/2019 dne 10.7.2019.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Jiřina Kučerová
kontroloři: Ing. Libor David
Ing. Veronika Rozehnalová

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání hospodaření byly údaje o ročním hospodaření MČ, vymezené ustanovením § 2 zákona č. 420/2004 Sb., jejichž obsahová náplň je uvedena níže.

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v části C. této zprávy.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Údaje o hospodaření MČ vyjmenované v dále uvedených předmětech přezkoumání hospodaření byly přezkoumávány z hlediska (viz ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb.):

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění nařízení vlády č. 202/2018 Sb.,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710.

B. souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,

C. dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Bylo ověřeno zejména:

- dodržení náležitostí, termínů a způsobu projednání závěrečného účtu za minulý rozpočtový rok (§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda má MČ sestaven střednědobý výhled rozpočtu (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při sestavení, schvalování rozpočtu včetně jeho rozpisu podle podrobné rozpočtové skladby, stanovení pravidel rozpočtového provizoria a hospodaření podle nich do schválení rozpočtu (§ 4 - 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při provádění vybraných rozpočtových změn, rozpočtových opatření (§ 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (§ 10a – 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda MČ povinně zveřejňované dokumenty, tj. návrhy střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu a závěrečného účtu, a dále střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, rozpočtová opatření, pravidla rozpočtového provizoria a závěrečný účet, zveřejnila v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Dále bylo přezkoumáno plnění vybraných příjmů rozpočtu a čerpání vybraných běžných výdajů (včetně výdajů na platy zaměstnanců a odměny členů Zastupitelstva MČ) a kapitálových výdajů. Na vybraných případech bylo ověřeno, zda byly příjmy a výdaje zaříděny do rozpočtu MČ v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Ověřeno bylo rovněž nakládání s finančními prostředky na bankovních účtech a v pokladně.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Výběrovým způsobem byly přezkoumány tvorba a čerpání peněžních fondů zřízených podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (Fond rezerv a rozvoje a Sociální fond), a krytí peněžních fondů finančními prostředky. Dále byla ověřena oprávněnost a správnost tvorby a čerpání peněžních fondů podle pravidel schválených orgány MČ a správnost zaúčtování příslušných účetních případů.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

Bylo zjištěno, jakými druhy podnikatelských činností se MČ zabývala a zda byly činnosti podléhající dani z příjmů, tj. zdaňovaná činnost, vykonávány a v účetnictví vedeny odděleně v souladu s obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů (tj. pronájem nebytových prostor, pozemků, inzerce). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk ze zdaňované činnosti.

Výběrovým způsobem byla ověřena správnost rozčlenění výnosů a nákladů hlavní a podnikatelské (zdaňované) činnosti pro potřeby výpočtu podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy a správnost zaúčtování výnosů a nákladů a vykázaného výsledku hospodaření, ze kterého MČ vycházela při výpočtu podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu, smlouvy kupní, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, jejich obsah a plnění.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala ani neuskutečnila peněžní operace týkající se sdružených prostředků. Kontrolní skupina nezjistila existenci smlouvy, na základě které by byly vynakládány.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala v účetnictví s výjimkou krátkodobých závazků cizí zdroje ve smyslu účetních předpisů, ani kontrolní skupinou nebyly zjištěny.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

Kontrolní skupina nezjistila, že by MČ v přezkoumaném roce nakládala s prostředky z Národního fondu nebo jinými zdroji poskytnutými na základě mezinárodních smluv. MČ takové prostředky nevykázala.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací (na neinvestičních dotacích na „Provoz Jednotky sboru dobrovolných hasičů“ a na „Místní lidovou knihovnu“, na investiční dotaci na akci „Přístavba ZŠ Lipence“).

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Bylo přezkoumáno hospodaření a nakládání s majetkem hl. m. Prahy, svěřeným MČ, a to zejména s ohledem na dodržování právních předpisů upravujících nakládání s majetkem hl. m. Prahy a rozhodování o majetkoprávních úkonech (zejména ustanovení § 34 - 36, 43, 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a část

čtvrtá obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů) a v návaznosti na vedení tohoto majetku v evidenci a v účetnictví. Dále bylo přezkoumáno ošetření majetkoprávních vztahů u majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, předaného MČ zřízeným příspěvkovým organizacím k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu příspěvkové organizace Základní škola Praha - Lipence, Černošická 168, 155 31 Praha – Lipence.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízené organizaci, zásob, vytvořené oprávkou k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku a zásob a na vybraném vzorku byla ověřena fyzická existence pořízeného majetku.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

MČ v přezkoumaném roce nevykázala, že by nakládala a hospodařila s majetkem státu, majetek státu nebyl kontrolní skupinou zjištěn.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Přezkoumání bylo provedeno z hlediska dodržování zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, při zadávání a realizaci zakázek.

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Přístavba základní školy v Praze - Lipencích – kuchyňka“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Přístavba základní školy v Praze - Lipencích - vybavení“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Zkapacitnění studny“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Oprava požárního vozidla CAS 20 Scania“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Oprava křížku, zvoničky a pomníku padlých“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Zhotovitel projektové dokumentace a inženýring, 2x ulice v Praze-Lipencích“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Konvektomat a elektrická smažicí pánev pro ZŠ v Praze - Lipencích“.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejných zakázek „Přístavba základní školy v Praze-Lipencích – kuchyňka“, „Přístavba základní školy v Praze-Lipencích - vybavení“ a „Oprava křížku, zvoničky a pomníku padlých“.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Byly přezkoumány struktura a stav pohledávek a závazků z hlavní a podnikatelské činnosti a výběrovým způsobem jejich evidence a účtování. U pohledávek po splatnosti bylo výběrovým způsobem ověřeno, zda nehrozí jejich promlčení a zda k nim byly v souladu s účetními předpisy vytvořeny opravné položky, byl zhodnocen systém zabezpečení pohledávek proti promlčení a zda je MČ schopna řádně a včas plnit závazky. Zhodnoceno bylo také provedení inventarizace pohledávek a závazků k rozvahovému dni.

Dále bylo ověřeno, zda úkony, na základě kterých vybrané pohledávky a závazky vznikly či zanikly, byly schváleny příslušným orgánem (ustanovení § 89 a 94 zákona

č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů) a u dlouhodobých pohledávek byla posouzena rizika s tím související.

Předmětem přezkoumání bylo i účtování podmíněných pohledávek a závazků, zda pohledávky ze smluv splňují kritéria pro účtování na podrozvahových účtech.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

MČ v přezkoumaném roce neručila za závazky fyzických nebo právnických osob, ani kontrolní skupinou nebylo zjištěno, že by MČ ručitelský závazek poskytl.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala, ani kontrolní skupinou nebylo zjištěno, že by MČ měla zastavený movitý nebo nemovitý majetek ve prospěch třetích osob.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

MČ v přezkoumaném roce uzavřela dvě smlouvy o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (dvou) bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

Dále bylo ověřeno účtování o věcných břemenech, zda byl návrh na zápis do katastru nemovitostí předložen hlavnímu městu Praze k potvrzení správnosti předkládané žádosti pro katastrální úřad v souladu s ustanovením § 21 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, zda byl učiněn zápis věcného břemene do katastru nemovitostí a zda byla v účetnictví u nemovitého majetku vyznačena skutečnost, že je na majetku zřízeno věcné břemeno.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Na vybraných účetních případech bylo ověřeno, zda je účetnictví vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a prováděcími předpisy. Dále bylo ověřeno, zda byl vytvořen a funguje vnitřní kontrolní systém ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, (byla přezkoumána úroveň zpracování vnitřních předpisů z jednotlivých oblastí činnosti), a zda doklady byly formálně i věcně správné a byly archivovány zejména v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Bylo zhodnoceno, zda účetní závěrka byla zpracována v rozsahu daném ustanovením § 18 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zda podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace MČ ve smyslu tohoto zákona a zda byla inventarizace majetku a závazků k rozvahovému dni provedena v souladu s ustanoveními § 29 a 30 tohoto zákona.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

V případě přezkoumání hospodaření prováděného u městských částí hlavního města Prahy se neověřuje poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední

4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost, neboť městskou část hlavního města Prahy nelze považovat pro účely zákona č. 420/2004 Sb. za územní samosprávný celek podle ústavního zákona č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky, ve znění pozdějších předpisů, a nepodléhá proto pravidlům rozpočtové odpovědnosti stanoveným v ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření je uvedeno v Příloze č. 1 této zprávy. Doklady, o které se opírají kontrolní zjištění, jsou uvedeny v části C. této zprávy, v popisech k jednotlivým zjištěným nedostatkům.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018 a popř. předchozí roky

- byly zjištěny následující chyby a nedostatky (pozn.: pouze nenapravené chyby a nedostatky, ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za předchozí rok):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 14 odst. 6*

MČ nesprávně zaúčtovala dokladem č. 900000459 ze dne 27.12.2018 pořízení majetku v celkové hodnotě 1 528 557 Kč na základě Kupní smlouvy č. 474 ze dne 18.4.2018 na podrozvahový účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek (faktura č. 201800882 ze dne 20.6.2018). Jelikož se jednalo o kontejner na textil v hodnotě 23 716 Kč, 81 ks kompostérů v celkové hodnotě 258 746,40 Kč (tj. 3 194,40 Kč/ks), 101 kompostérů v celkové hodnotě 474 174,80 Kč (tj. 4 694,80 Kč/ks), 65 ks kompostérů v celkové hodnotě 357 857,50 Kč (tj. 5 505,50 Kč/ks) a 59 kompostérů v celkové hodnotě 414 062 Kč (tj. 7 018 Kč/ks), mělo být pořízení tohoto majetku správně zaúčtováno na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Nebylo dodrženo obsahové vymezení položky rozvahy A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek podle ustanovení § 14 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že položka A.II.6. obsahuje hmotné movité věci, popř. soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částce 3 000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40 000 Kč.

Z výše uvedeného vyplývá, že v rozvaze k 31.12.2018 byla vykázána nesprávná hodnota majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ. Hodnota majetku byla vykázána nižší o výše uvedenou částku 1 528 557 Kč.

NAPRAVENO.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019

- byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení 2 odst. 1*

MČ neměla písemně uzavřenou objednávku ani smlouvu, či jiné dokumenty potvrzující vznik smluvního vztahu na dodávku služby, která byla MČ fakturována ve výši 471 326 Kč s DPH (faktura č. 2019010231 ze dne 12.6.2019). Dodavatel byl vybrán na základě výběrového řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávku „Přístavba základní školy v Praze Lipencích – kuchyňka“ ze dne 29.1.2019.

Nebylo tak dodrženo ustanovení § 2 odstavce 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, podle něhož se zadáním veřejné zakázky rozumí uzavření úplatné smlouvy mezi zadavatelem a dodavatelem, z níž vyplývá povinnost dodavatele poskytnout dodávky, služby nebo stavební práce. Dodavatel plnil (kontrola na místě dne 21.11.2019) a zadavatel vyplatil veřejné prostředky bez právního titulu (účetní doklad č. 200000498 ze dne 25.6.2019). Z toho pro zadavatele vyplývá riziko nemožnosti uplatňovat další nároky vůči dodavateli, například při zjištění vad plnění.

NAPRAVENO.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 14 odst. 6*

Na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek byly nesprávně zaúčtovány některé položky majetku pořízeného v rámci vybavení přístavby ZŠ na základě kupní smlouvy č. 514 ze dne 28.2.2019 (doklad č. 900000102 ze dne 24.4.2019, faktura č. 2019010158 ze dne 16.4.2019 na částku 2 158 503,27 Kč – vybavení učebny cvičné kuchyně), kupní smlouvy č. 510 ze dne 15.2.2019 (doklad č. 900000065 ze dne 25.3.2019, faktura č. 2019010100 ze dne 20.2.2019 na částku 1 499 553 Kč – vybavení přírodovědné učebny) a kupní smlouvy č. 499 ze dne 11.12.2018 (doklad č. 900000065 ze dne 25.3.2019, faktura č. 2019010101 ze dne 28.2.2019 na částku 1 391 379 Kč – vybavení polytechnické učebny), které z hlediska výše pořizovací ceny měly být správně zaúčtovány na účet 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí (kuchyňská linka včetně spotřebičů ve výši 92 562,58 Kč) nebo na podrozvahovou evidenci (např. 78 kusů židlí v celkové výši 129 246 Kč - pořizovací cena 1 židle byla ve výši 2 004,97 Kč, 24 kusů regálů v celkové výši 23 712 Kč - pořizovací cena 1 regálu byla ve výši 1 195,48 Kč, učební pomůcka v pořizovací ceně 790 Kč, pilka na železo v pořizovací ceně 330 Kč, čtyřhranný pilník v pořizovací ceně 790 Kč).

Uvedené předměty nesplňovaly obsahové vymezení položky rozvahy „A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek“, která obsahuje hmotné movité věci, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částce 3 000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40 000 Kč. V uvedeném případě MČ nepostupovala v souladu

s ustanovením § 14 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

Dále bylo zjištěno, že všechny položky pořízeného majetku v celkové hodnotě 2 890 932 Kč zaúčtované dokladem č. 9000000065 ze dne 25.3.2019 byly do evidence majetku zařazeny pod jedním inventárním č. MC3900111068 a rovněž všechny položky pořízeného majetku v celkové hodnotě 2 158 503,27 Kč zaúčtované dokladem č. 900000102 ze dne 24.4.2019 byly do evidence majetku zařazeny pod jedním inventárním číslem, a to č. MC3900111071. Z toho vyplývá riziko nedodržení ustanovení § 3 odst. 2 písm. a) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá zajistit označení všech částí inventarizačních položek nezaměnitelným inventarizačním identifikátorem pro jejich jednoznačné určení.

NAPRAVENO.

- **byly zjištěny následující chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 5 odst. 2*

MČ nezveřejnila smlouvu č. 511 ze dne 19.2.2019 uzavřenou s Lukášem Veselým na dobu neurčitou, která se týkala spolupráce při zajištění administrace webových stránek MČ a technického provozu Úřadu MČ za smluvní cenu 250 Kč za hodinu při 8 hodinách týdně a tedy roční smluvní ceně ve výši 96 tis. Kč.

MČ tím nedodržela ustanovení § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, podle kterého měla zaslat smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy. Není-li smlouva, na kterou se povinnost k uveřejnění v registru smluv vztahuje, uveřejněna, nenabývá účinnosti, neboť podle ustanovení § 6 odst. 1 uvedeného zákona smlouva, která musí být uveřejněna v registru smluv, nabývá účinnosti nejdříve dnem jejího uveřejnění v registru smluv. Není-li taková smlouva uveřejněna ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, je podle ustanovení § 7 odst. 1 uvedeného zákona zrušena od počátku.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 8 odst. 2*

MČ neměla písemně uzavřenou objednávku ani smlouvu, či jiné dokumenty potvrzující vznik smluvního vztahu na dodávku služby, která byla MČ fakturována ve výši 471 326 Kč s DPH (faktura č. 2019010231 ze dne 12.6.2019). Dodavatel byl vybrán na základě výběrového řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávku „Přístavba základní školy v Praze Lipencích – kuchyňka“ ze dne 29.1.2019. Dodavatel plnil (kontrola na místě dne 21.11.2019) a zadavatel vyplatil veřejné prostředky bez právního titulu (účetní doklad č. 200000498 ze dne 25.6.2019).

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 8 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že: „Smlouva, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, musí být uzavřena

písemně nebo jiným způsobem umožňujícím uveřejnění smlouvy prostřednictvím registru smluv”.

NAPRAVENO.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 9 odst. 3*

Při kontrole příspěvkové organizace Základní škola Praha - Lipence, Černošická 168, na místě dne 21.11.2019 bylo zjištěno, že nebyly písemně uzavřeny objednávky ani smlouvy, či jiné dokumenty potvrzující vznik smluvního vztahu například na dodávky vybavení nábytkem dodaného na základě faktury č. 1911001045 ze dne 17.4.2019 ve výši 376 838 Kč bez DPH, na dodávku počítačů na základě faktury č. 191100234 ze dne 26.8.2019 ve výši 98 400 Kč bez DPH, na stavební práce na základě faktury č. 191100270 ze dne 11.9.2019 ve výši 147 029 Kč bez DPH, na dodávku kancelářského nábytku na základě faktury č. 191100228 ze dne 19.8.2019 ve výši 79 289 Kč.

Vzhledem k výši plnění poskytnutých služeb, organizace nepostupovala v souladu s ustanovením § 8 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že: „Smlouva, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, musí být uzavřena písemně nebo jiným způsobem umožňujícím uveřejnění smlouvy prostřednictvím registru smluv”. U těchto dodávek nelze také potvrdit, že byla provedena předběžná kontrola před vznikem závazku organizace ve smyslu ustanovení § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, kterou ve své působnosti zajišťují příkazce operace a správce rozpočtu.

Bylo zjištěno, že např. k faktuře č. 191100270 ze dne 11.9.2019 ve výši 147 029 Kč bez DPH na stavební úpravy ZŠ a k faktuře č. 191100215 ze dne 19.8.2019 ve výši 47 326 Kč bez DPH na opravu elektroinstalace nebyl přiložen soupis provedených prací a materiálu. V těchto případech nebyl zajištěn dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť kontrolou nelze ověřit, zda finanční prostředky byly vynaloženy hospodárně, efektivně a účelně.

Na základě uvedených nedostatků lze konstatovat, že systém finanční kontroly, který je MČ povinna vytvořit podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti, ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 tohoto zákona, nebyl funkční.

NAPRAVENO.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že

nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření.

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2019:

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu MČ a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku hl. m. Prahy, svěřeném MČ, podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ 0,19 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 0,65 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ 0 %

IV. Výrok podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

U městských částí hlavního města Prahy se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, proto nebyl ověřován poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (viz předmět přezkoumání uvedený v ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

V. Upozornění pro MČ:

- MČ u některých služeb a dodávek, které dlouhodobě odebírá a dodavatelům hradí, nepodřizuje svůj postup ustanovením zákona o zadávání veřejných zakázek. V případě stravování seniorů byla v uzavřených smlouvách stanovena cena za jeden oběd. Služby spočívající v úklidu nepovolených skládek, přistavování velkoobjemových kontejnerů a likvidace odpadu z nich jsou objednávány telefonicky a hrazeny měsíčními fakturami. MČ by měla stanovit předpokládané hodnoty podle ustanovení § 16 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů. Podle předpokládaných hodnot by MČ měla uzavřít nebo změnit smlouvy na výše uvedená plnění a v případě překročení stanoveného limitu (hodnota předmětu smlouvy bude vyšší než 50 tis. Kč) tyto smlouvy uveřejnit v registru smluv.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 17.3.2020.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného přezkoumání hospodaření a byla vyhotovena ve 2 stejnopisech, z nichž stejnopis č. 2 obdrží MČ a stejnopis č. 1 odbor kontrolních činností MHMP.

V Praze dne 23.03.2020

Podpisy kontrolorů:

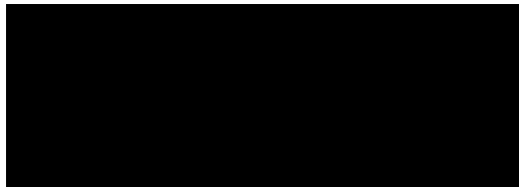
Ing. Jiřina Kučerová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

.....

Ing. Libor David

.....

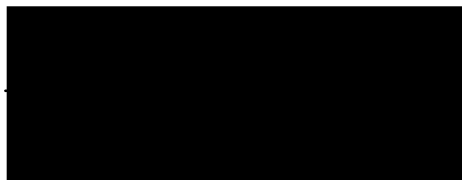
Ing. Veronika Rozehnalová



Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lipence o počtu 15 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostkou MČ, které byl předán stejnopis č. 2 dne 14. 4. 2020.

Mgr. Lenka Kadlecová
starostka MČ



Příloha č. 1: Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření MČ

Rozdělovník: stejnopis č. 1 – Odbor kontrolních činností MHMP
stejnopis č. 2 – MČ

**Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
MČ Praha - Lipence:**

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období 2020 – 2024 byl schválen usnesením ZMČ č. 123/2019 dne 29.4.2019

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena usnesením ZMČ č. 45/2018 ze dne 10.12.2018

Návrh rozpočtu

- byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě od 11.3.2019 do 25.3.2019

Schválený rozpočet

- na rok 2019 byl schválen ZMČ usnesením č. 107/2019 ze dne 25.3.2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- schváleno ZMČ usnesením č. 6/3-2019 ze dne 25.3.2019

Rozpočtová opatření

- č. 0001 – 0018, 3006, 3004, 7001, 3008, 7002, 7003, 3051, 3034, 3042, 8016, 8015, 0019, 0020, 0021, 8017, 0022, 0023, 0024, 2151, 7010, 0025, 0026, 3102, 0027, 0028

Závěrečný účet

- za rok 2018 projednalo a schválilo ZMČ usnesením č. 144/2019 dne 24.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2019, 31.12.2019

Výkaz zisku a ztráty

- HČ a VHČ k 31.10.2019, 31.12.2019

Rozvaha

- HČ a VHČ k 31.10.2019, 31.12.2019

Příloha rozvahy

- k 31.10.2019, 31.12.2019

Účtový rozvrh

- HČ a VHČ na rok 2019

Kniha došlých faktur

- HČ a VHČ k 31.10.2019, 31.12.2019

Faktura

- HČ - faktury došlé č.: 2019010016, 2019010017, 2019010025, 2019010028 -- 2019010113, 2019010114 -- 2019010203, 201900232, 201900233, 2019010279, 2019010285 -- 2019010407, 2019010412, 2019010415 -- 2019010500, 2019010501 -- 2019010572, 201900628
- VHČ - faktury vydané č.: 2019940001, 2019940005

Bankovní výpis

- bankovní výpisy č.: 1 - 12 k účtu 9021-2000693379/0800
- bankovní výpisy č.: 003, 007, 009 k účtu 01222-2000693379/0800
- bankovní výpisy č.: 004, 005, 006, 010, 007, 009, 013 k účtu 107-2000693379/0800
- bankovní výpisy č. 004, 005, 006, 010, 007, 009, 013 k účtu 26016-2000693379/0800
- bankovní výpisy č. 092, 077, 059, 185, 186, 191, 200, 206, 208, 209, 212, 213 k účtu 2000693379/0800

Účetní doklad

- HČ - účetní doklady č. 2000000001, 2000000031, 2000000038, 2000000039, 2000000077, 2000000128, 2000000129, 2000000130, 2000000131, 2000000134, 2000000137, 2000000138, 2000000159, 2000000191, 2000000192, 2000000194, 2000000195, 2000000203, 2000000204, 2000000211, 2000000213, 2000000220, 2000000221, 2000000222, 2000000224, 2000000225, 2000000240, 2000000248, 2000000283, 2000000291, 2000000293, 2000000294, 2000000296, 2000000300, 2000000321, 2000000340, 2000000343, 2000000344, 2000000345, 2000000346, 2000000360, 2000000400, 2000000411, 2000000415, 2000000416, 2000000571, 2000000572, 2000000573, 2000000574, 2000000634, 2000000635, 2000000637, 2000000652, 2000000654, 2000000575, 2000000604, 2000000663, 2000000717, 2000000843 -- 2000000952, 2000000953 -- 2000001087, 220000010, 220000011, 220000012, 220000014, 220000015, 220000018, 220000019, 220000022 -- 220000031, 220000037, 230000020, 230000022, 230000024, 3000000003, 3000000004, 3000000005, 3000000007, 3000000040, 3000000041, 3000000043, 3000000044, 3000000063, 3000000064, 3000000066, 3000000067, 3000000060, 3000000073, 3000000074, 3000000078, 3000000081, 3000000089, 3000000090, 3000000092, 3000000093, 3000000095, 3000000103, 3000000110, 3000000118, 3000000120, 3000000121, 3000000122, 3000000125, 3000000103, 3000000110, 3000000118, 3000000120, 3000000121, 3000000122,

- 300000125, 300000133, 300000141, 300000142, 300000138, 300000143, 300000144, 300000151, 300000154, 300000166, 300000170, 300000171, 300000175, 300000176, 300000294, 300000279, 300000280, 300000282, 300000289, 300000291, 300000382 – 300000465, 300000468 – 300000534, 900000032, 900000064, 900000065, 900000067, 900000099, 900000102, 900000143, 900000145, 900000147, 900000184, 900000232, 900000233, 900000240, 900000241, 900000253, 900000276, 900000277, 900000278, 900000309, 900000322, 900000275, 900000323
- VHČ - účetní doklady č.: 210000010, 210000016, 210000020, 210000042, 210000062 - 210000067, 210000069, 210000070, 330000001 - 330000005, 910000001 - 910000010, 910000013 - 910000017, 910000020 - 910000022, 910000030 - 910000032, 910000040, 910000042, 910000043, 910000045

Pokladní doklad

- č. 2019110001 – 2019110098, 2019110099 – 2019110142, 2019110143 - 2019110221, 2019100378 - 2019100408, 2019100409 - 2019100435, 2019110614 - 2019110649, 2019110650 - 2019110694, 2019110695 – 2019110749, 2019110750 – 2019110827

Inventurní soupis majetku a závazků

- HČ a VHČ k 31.12.2019 a příspěvkové organizace Základní škola Praha-Lipence, Černošická 168, Praha 5 - Lipence
- přílohy inventurních soupisů k 31.12.2019

Mzdová agenda

- osobní složky a mzdové listy zaměstnanců s osobními č.: 109, 043, 009
- platový výměr včetně zápočtu praxe, popis pracovní činnosti a pracovní smlouva zaměstnance s osobním č. 109, 043, 009

Odměňování členů zastupitelstva

- osobní č. 055, 105, 082, 005, 080, 088, 099

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina příspěvkové organizace Základní škola Praha-Lipence, Černošická 168, Praha 5 - Lipence ze dne 1.7.2012, dva dodatky ze dne 19.5.2015 a jeden dodatek ze dne 14.12.2015, smlouva o výpůjčce budovy a pozemku ze dne 18.2.2004, dodatek č. 6 ze dne 8.2.2018, dodatek č. 7 ze dne 31.12.2019, smlouva o výpůjčce víceúčelové sportovní haly ze dne 18.11.2011

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Základní škola Praha-Lipence, Černošická 168, Praha 5 - Lipence k 31.12.2019

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Rozvaha příspěvkové organizace Základní škola Praha-Lipence, Černošická 168, Praha 5 - Lipence k 31.12.2019

Smlouvy o dílo

- č. 512/0 ze dne 27.2.2019, č. 514/0 ze dne 28.2.2019, č. 526/0 ze dne 26.7.2019, č. 466/0 ze dne 10.11.2017, č. 390/0 ze dne 10.3.2017, č. 486/Výst. ze dne 18.6.2018 s 5 dodatky, č. 497/Výst ze dne 15.10.2019, č. 644/Výst ze dne 6.2.2020

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva č. 499/kupní ze dne 11.12.2018, č. 510/kupní ze dne 15.2.2019, č. 514/0 ze dne 28.2.2019, č. 539/Kupní ze dne 16.12.2019, Protokol č. PP/36/02/112/2019 ze dne 13.6.2019,

Darovací smlouvy

- č. 534/Dar ze dne 17.7.2019, č. 530/Dar ze dne 16.9.2019, č. 529/Dar ze dne 21.8.2019, č. 537/Dar ze dne 21.10.2019

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouvy o výpůjčce ze dne 13.3.2019, ze dne 25.4.2019, ze dne 21.8.2019

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouvy o nájmu nebytových prostor č.: 234/N ze dne 20.12.2010, 52/N ze dne 10.5.2004, 20/N ze dne 23.7.2001 včetně dodatků č. 1-5,
- nájemní smlouvy na pronájem pozemků č.: 15/N ze dne 19.10.2000, 345/N ze dne 22.6.2015, 346/N ze dne 22.6.2015, 348/N ze dne 17.6.2015, 349/N ze dne 15.6.2015, 351/N ze dne 30.6.2015, 362/N ze dne 30.10.2015

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. VVP/G33/13138/1842982 ze dne 20.3.2019, Smlouva o zřízení věcného břemene č. VV/G33/12219/1737521 ze dne 24.7.2019

Dohody o pracovní činnosti

- Osobní č. 073, 072, 033, 094, 071

Dohody o provedení práce

- Osobní č. 040, 106, 107, 060, 069, 108, 300, 108

Smlouvy ostatní

- Smlouva o poskytování služeb č. 370/0 ze dne 24.8.2016, Smlouva o spolupráci č. 511/0 ze dne 19.2.2019, Příkazní smlouva č. 399/0 ze dne 19.6.2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Dokumentace veřejné zakázky malého rozsahu na dodávky „Přístavba základní školy v Praze-Lipencích – kuchyňka“
- Dokumentace veřejné zakázky malého rozsahu na dodávky „Přístavba základní školy v Praze-Lipencích - vybavení“
- Dokumentace veřejné zakázky malého rozsahu na služby „Oprava požárního vozidla CAS 20 Scania“
- Dokumentace veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce „Zkapacitnění studny“
- Dokumentace veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce „Oprava křížku, zvoníčky a pomníku padlých“
- Dokumentace veřejné zakázky malého rozsahu na služby „Zhotovitel projektové dokumentace a inženýring, 2x ulice v Praze-Lipencích“
- Dokumentace veřejné zakázky malého rozsahu na dodávky „Konvektomat a Elektrická smažící pánev pro ZŠ v Praze-Lipencích“

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice č. 1 – Organizační řád z ledna 2014 + 3 přílohy (poslední příloha ze dne 3.11.2015), č. 5 – Pro oběh účetních dokladů ze dne 21.1.2013, č. 6 – Pro časové rozlišování ze dne 22.12.2010, č. 7 – K vedení evidence a účtování o dlouhodobém majetku ze dne 28.12.2004 + dodatek č. 1 ze dne 3.2.2010, č. 8 – Pro ocenění majetku reálnou hodnotou ze dne 16.12.2013, č. 9 – Zařazení a ocenění dlouhodobého hmotného majetku – stavby ze dne 16.12.2013, č. 10 – K odepisování dlouhodobého majetku ze dne 16.12.2011, č. 13 – Správa, evidence a vymáhání pohledávek ze dne 3.1.2007, č. 14 – Pracovní řád ze dne 29.12.2006, č. 16 – K poskytování cestovních náhrad zaměstnancům úřadu ze dne 30.12.2010, č. 17 – O finanční kontrole ze dne 28.9.2004, Vnitřní platový předpis ze dne 29.12.2006, č. 18 – Spisový řád ze dne 31.12.2014, č. 19 – Skartační řád ze dne 2.1.2008, č. 21 – Pro vedení příruční pokladny ze dne 30.9.2016, Podpisové vzory ze dne 4.11.2015, Stanovení funkce hlavní účetní a správce rozpočtu ze dne 3.11.2015, č. 22 – Zásady a postupy při zadávání veřejných zakázek ze dne 24.6.2019, č. 2 – Podpisový vzor starostky MČ ze dne 1.7.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- usnesení č.: 38/2018 ze dne 19.11.2018, 83/2019 dne 26.2.2019, 84/2019 ze dne 5.3.2019, 90/2019 ze dne 26.2.2019, 101/2019 ze dne 26.2.2019, 107/2019 ze dne 25.3.2019, 108/2019 dne 25.3.2019, 123/2019 dne 29.4.2019, 376/2018 dne 24.6.2019

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- usnesení č.: 7/2 - 2019 ze dne 18.2.2019, 78/3 - 2019 ze dne 25.3.2019, 114/3 - 2019 ze dne 25.3.2019, 11/4 - 2019 ze dne 8.4.2019, 135/6 - 2019 ze dne 24.6.2019, 158/3 - 2019 ze dne 24.6.2019, 17/7 - 2019 ze dne 10.7.2019

Finanční plán zdaňované činnosti na rok 2019

- Finanční plán zdaňované činnosti na rok 2019 schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 83/2019 dne 26.2.2019

Inventurní písemnosti

- Příkaz starosty městské části Praha - Lipence k provedení a zabezpečení inventarizace majetku a závazků ze dne 4.10.2019, Příkaz tajemnice Úřadu městské části Praha - Lipence k inventarizaci majetku a závazků za rok 2019 ze dne 15.10.2019, Jmenování hlavní inventarizační komise k inventarizaci majetku a závazků za rok 2019 ze dne 22.10.2019, Prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdílům příspěvkové organizace Základní škola Praha-Lipence, Černošická 168, Praha 5 - Lipence, ze dne 31.1.2020
- Inventarizační zpráva z provedení inventarizace majetku a závazků MČ za rok 2019 ze dne 4.2.2020

Peněžní fondy územního celku - pravidla tvorby a použití

- „Zásady pro používání Sociálního fondu Úřadu městské části Praha Lipence“ ze dne 1.1.2001, dodatek č. 1 s účinností od 1.3.2005, dodatek č. 2 s účinností ode dne 1.2.2007, dodatek č. 3 s účinností ode dne 1.2.2008, dodatek č. 4 ze dne 1.4.2009 a dodatek č. 5 s účinností od 1.12.2010